

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

**АУДИТОРСКАЯ ФИРМА
«КОНСУЛ – АУДИТ»**

ИНН 6316058079 р/с 40702810800000005058 в КБ ОАО «Самарский Кредит» к/с 30101810100000000914
БИК 043601946 ОКПО 51879318; ОКОНХ 84400

Исх. № 44/1 от 30 марта 2005 г.

Юридический адрес: 443068, г. Самара,
ул. Лейтенанта Шмидта, 2.

Государственная регистрация: Постановление главы
Администрации Октябрьского района г.Самары
№239 от 10.02.2000г., свидетельство №239\2000;
основной государственный регистрационный
номер 1036300557314.

Лицензия на осуществление аудиторской
деятельности № Е004161 выдана Приказом
Министерства финансов Российской Федерации
От 15 мая 2003 г. № 140 сроком на пять лет.
Является членом Института Профессиональных
Аудиторов России (ИПАР) с 2001 г.

В аудите принимали участие:

Черникова И.П.

Моисеев С.И.

Зубкова Н.Б.

Улинкина Л.М.

**Аудиторское заключение по финансовой
(бухгалтерской) отчетности**

ОАО «Ижмаш-Авто» за 2004г.

Адресовано: совету директоров.

443056, г. Самара, ул. Ново-Садовая, д. 149. Тел.: (8462) 34-78-46; 34-53-29

1. Сведения об экономическом субъекте.

Наименование: Открытое акционерное общество «Ижмаш-Авто» (ОАО «Ижмаш-Авто»).

Юридический адрес: Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Автозаводская 5.

Государственная регистрация: основной государственный регистрационный номер 1021801586355 зарегистрировано Администрацией Устиновского района г.Ижевска Удмуртской Республики 13 августа 1996г. №6-23.

ИНН: 1826002275.

Руководители ОАО «Ижмаш-Авто»:

Генеральный директор – Добындо Михаил Николаевич

Главный бухгалтер - Копанева Светлана Николаевна

2. Отчет аудиторской фирмы.

Исполнительному органу, осуществляющему функцию управления ОАО «Ижмаш-Авто».

2.1. Объект аудита.

Нами проведен аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Ижмаш-Авто» за период с 01 января 2004г. по 31 декабря 2004г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- приложения к бухгалтерскому балансу;
- пояснительной записки.

Аудит проводился в соответствии с условиями и порядком, определенными договором от 15 января 2004г.

Ответственность за подготовку и представление финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган ОАО «Ижмаш-Авто». Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.



2.2. Объем аудита.

Мы провели аудит в соответствии с:

- Федеральным Законом «Об аудиторской деятельности»;
- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности аудиторской организации;
- нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности аудируемого лица.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «Ижмаш-Авто» не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, определение главных оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимых для формирования мнения о достоверности составления финансовой (бухгалтерской) отчетности во всех существенных аспектах и ее соответствии Федеральному закону от 21.11.96г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98г №34н.; Приказу Минфина Российской Федерации №67н от 22.07.2003г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций», Положений по бухгалтерскому учету №№ 1-19.

При определении уровня существенности аудиторы основывались на внутрифирменных стандартах и на условиях договора на аудит, заключенного с ОАО «Ижмаш-Авто».

Проделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля ОАО «Ижмаш-Авто» с целью выявления всех возможных недостатков.

Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Ижмаш-Авто» и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

2.3. Общие результаты проверки состояния бухгалтерского учёта и отчётности и соблюдения законодательства при совершении финансово – хозяйственных операций.

При проведении аудита отчётности, указанной в пункте 2.1. настоящего отчёта, нами выборочно рассмотрено соблюдение ОАО «Ижмаш-Авто» применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово – хозяйственных операций. Ответственность за соблюдение применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово – хозяйственных операций несёт исполнительный орган ОАО «Ижмаш-Авто».

Мы проверили соответствие ряда совершенных финансово – хозяйственных операций применимому законодательству исключительно для того, чтобы сформировать мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчётности во всех существующих аспектах. Однако цель проведенного нами аудита финансовой (бухгалтерской) отчётности не состояла в том, чтобы выразить мнение о полном соответствии деятельности ОАО «Ижмаш-Авто» законодательству. Поэтому такое мнение мы не высказываем.

Результаты проведенной нами проверки показывают, что проверенные финансово – хозяйственные операции осуществлялись ОАО «Ижмаш-Авто», во всех существенных отношениях, в соответствии с указанным во втором разделе настоящего отчёта законодательством.

Согласно статье 6 пункта 1 Федерального закона от 21.11.96 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации, а на основании статьи 7 пунктов 1 - 4 вышеуказанного закона, лицом ответственным за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное, полное и достоверное представление бухгалтерской отчетности и соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, является главный бухгалтер.

3. Заключение аудиторской фирмы.

Нами проведен аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Ижмаш-Авто» за период с 01 января 2004г. по 31 декабря 2004г. включительно. Данная отчетность подготовлена исполнительным органом ОАО «Ижмаш-Авто» исходя из требований Федерального закона от 21.11.96г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 29.07.98г №34н.; Приказа Минфина Российской Федерации №67н от 22.07.2003г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций», Положений по бухгалтерскому учету №№ 1-19.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «Ижмаш-Авто» состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- приложения к бухгалтерскому балансу;
- пояснительной записки.

Ответственность за подготовку данной отчетности несёт исполнительный орган ОАО «Ижмаш-Авто». Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности во всех существенных аспектах данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Уровень существенности определяется на основе внутрифирменных стандартов и договора на аудит, заключенного с ОАО «Ижмаш-Авто».

Мы проводили аудит в соответствии с:

- Федеральным законом от 07.08.2001г. №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности (стандарт) №6 «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности», утвержденное Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.2002г. №696.
- правилами (стандартами) аудиторской деятельности аудиторской организации;
- нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности аудируемого лица.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, определение главных оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности.



Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

В финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Ижмаш-Авто» в отчете о прибылях и убытках (форма №2) сумма чистой прибыли завышена на сумму штрафов и пеней, уплаченных в бюджет (строка 190) на сумму 15 918 тыс.руб., показатель «расходов по обычным видам деятельности» в форме №5 завышен по сравнению с формой №2 на 671 493 тыс.руб., в пояснительной записке не указана сумма неразрешенных разногласий по начислению налога на добавленную стоимость по акту выездной налоговой проверки №12-16\8675 в сумме 135 809 тыс. руб. и пени по нему в размере 28 445 тыс.руб.

В остальном, по нашему мнению финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «Ижмаш-Авто» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2004г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января 2004г. по 31 декабря 2004г. включительно.

Директор ООО АФ «Консул-Аудит»

Евпринцев С.Ю.

Руководитель аудиторской проверки:

Черникова И.П.

Квалификационный аттестат на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита №К003122 бессрочный.

Дата выдачи аудиторского заключения: 30 марта 2005г.

Один экземпляр заключения Аудиторской фирмы «Консул-Аудит» получен:

«___» _____ 200__ года.

Подпись и ФИО получателя _____